


Ministerstvo financií SR
sekcia auditu a kontroly

Názov	Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016 - 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Určené pre	orgány verejnej správy podľa § 2 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Vydáva	Ministerstvo financií SR
Počet príloh	12
Termín schválenia	27. 7. 2016
Schválil	Ing. Vladimír Urmanič generálny riaditeľ sekcie auditu a kontroly
Podpis	

Metodické usmernenie

sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016 - 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1. Úvod

Ministerstvo financií SR vydáva toto metodické usmernenie podľa § 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) s cieľom zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona o finančnej kontrole. Metodické usmernenie je záväzné pre orgány verejnej správy vykonávajúce finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole.

2. Finančná kontrola

Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Finančná operácia alebo jej časť je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Finančná operácia sa delí na časti, nakoľko zvyčajne prebieha v niekoľkých fázach. Začína už prípravou (napr. rozhodovanie o jej uskutočnení), ďalej realizácia finančnej operácie, ktorá môže prebiehať v niekoľkých častiach (napr. uzavretie zmluvy, vyplatenie zálohy, vypracovanie objednávky, úhrada faktúry atď.) a končí sa až naplnením jej cieľov resp. dosiahnutím požadovaného výsledku (napr. vyúčtovanie poskytnutých verejných financií, overenie dodržania podmienok finančnej operácie počas stanoveného obdobia pri použití prostriedkov EÚ atď.). Rozdelenie finančnej operácie na časti môže vyplývať aj zo zodpovednosti jednotlivých zamestnancov orgánu verejnej správy za jednotlivé úseky činnosti, napr. rozpočet, verejné obstarávanie, správa majetku a iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie.

Príklad finančnej operácie rozdelenej na jednotlivé časti

Pri poskytovaní dotácií sa finančná kontrola vykoná napríklad pri týchto častiach finančnej operácie:

- *v úvodnej fáze finančnej operácie pri vyhlásení výzvy sa overí napr. súlad s rozpočtom, teda dostatok verejných financií, ďalej správnosť definovania podmienok, ich súlad s osobitnými predpismi,*
- *v ďalšej fáze, pri rozhodovaní o pridelení dotácie sa overí, či záujemca spĺňa kritériá stanovené vo všeobecne záväznom právnom predpise/uvedené vo výzve,*
- *pri uzatváraní zmluvy sa overí súlad zmluvy s relevantnými právnymi predpismi, s výzvou,*
- *pri realizovaní úhrady sa overí súlad so zmluvou o poskytnutí dotácie,*
- *pri vyúčtovaní poskytnutých prostriedkov sa overí napr. súlad s rozpočtom, dodržanie účelu použitia dotácie v súlade so zmluvou,*
- *pri vrátení nepoužitej dotácie sa overí napr. súlad so zmluvou o poskytnutí dotácie a pri vymoženej sume, či súhlasí s požadovanou sumou.*

Finančná kontrola nekončí len vyplatením verejných financií, ale musí sa vykonávať až do posledného momentu dosiahnutia stanovených cieľov finančnej operácie alebo jej častí. Ak právnická osoba dostane verejné financie na vytvorenie a udržanie pracovného miesta, ukončenie finančnej operácie je až v momente splnenia všetkých podmienok poskytnutia verejných financií, pričom orgán verejnej správy by mal vykonávať finančnú kontrolu až do momentu splnenia podmienok/účelu poskytnutia verejných financií.

Finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a môže sa na základe poverenia vydaného štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy alebo ním povereným vedúcim zamestnancom vykonávať aj ako finančná kontrola na mieste. Základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste vykonáva orgán verejnej správy, ktorým je subjekt sektora verejnej správy podľa § 3 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie. Podľa zákona č. 523/2004 Z. z. subjektom verejnej správy je

právnická osoba zapísaná v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky a zaradená vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre Európsku úniu.

Orgán verejnej správy overuje finančnou kontrolou súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, ktorými sú:

- rozpočet orgánu verejnej správy,
- rozpočet orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky, nasledujúce po rozpočtovom roku, ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak ide o štátnu rozpočtovú organizáciu,
- osobitné predpisy alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- zmluvy uzatvorené orgánom verejnej správy,
- rozhodnutia vydané na základe osobitných predpisov,
- vnútorné predpisy alebo
- iné podmienky poskytnutia verejných financií.

Za overenie finančnej operácie alebo jej časti s inými podmienkami sa považuje napr. porovnanie s príslušnou hmotnoprávnou normou, prípadne metodikou upravujúcou konkrétnu finančnú operáciu alebo jej časť (napr. školské jedálne, sociálny fond, atď.). Nie je totiž možné vo všeobecne záväznom právnom predpise špecifikovať, ktoré skutočnosti sa pri konkrétnych finančných operáciách majú overovať a ktoré nie, pretože v aplikačnej praxi dochádza k overovaniu veľkého množstva rozdielnych finančných operácií.

Ustanovenie § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole umožňuje overovať súlad podľa povahy finančnej operácie. To znamená, že finančnou kontrolou sa overujú tie skutočnosti, ktoré sú pre finančnú operáciu v danej fáze overovania podstatné. Zároveň z vyjadrenia „alebo“ možno vyvodit', že nie je potrebné pri všetkých finančných operáciách vždy overovať súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Finančná kontrola je v rámci finančného riadenia druhom prvostupňovej kontroly vykonávanej na radiacej úrovni, za ktorú zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy. Nedostatky zistené finančnou kontrolou sa odstraňujú v rámci finančného riadenia. Orgánom verejnej správy sa ukladá povinnosť vykonávať finančnú kontrolu, ktorá napomáha orgánu verejnej správy zabezpečovať správne finančné riadenie v rámci plnenia úloh.

Ciele finančnej kontroly sú najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí, predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam atď., pričom ich treba chápať v súvislostiach s prepojením na § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Rozsah overovania finančnej operácie závisí od povahy finančnej operácie alebo jej časti. Pokiaľ nie je orgán verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, neoveruje súlad finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole (rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky) alebo pokiaľ ide o finančnú operáciu vyplatenia faktúry, táto sa neoveruje s § 6 ods. 4 písm. e) zákona o finančnej kontrole (vydané rozhodnutia), pokiaľ takéto rozhodnutie neexistuje; vždy je však potrebné overovať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť.

Priklad overenia so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole

- *Vyhlásenie verejného obstarávania je potrebné overiť základnou finančnou kontrolou, a ak nie je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, nemožno v ňom pokračovať. Overuje sa súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rok, súlad s plánom verejného obstarávania, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a súlad s vnútornými predpismi orgánu verejnej správy. Pokiaľ napr. na príslušnú investičnú akciu nie je v rozpočte orgánu verejnej správy dostatočné množstvo rozpočtových prostriedkov, orgán verejnej správy môže vykonať zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka príslušným rozpočtovým opatrením, resp. zabezpečiť schválenie presunu rozpočtových prostriedkov s podmienkou, že po ukončení verejného obstarávania zabezpečí dostatok verejných financií v rámci rozpočtu orgánu verejnej správy na zabezpečenie príslušnej investičnej akcie.*

- *Vyradenie/likvidácia majetku sa overí s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy, ak je taký vydaný a s rozhodnutím štatutárneho orgánu o vyradení/likvidácii majetku.*
- *Tvorba sociálneho fondu sa overí s osobitným predpisom (zákon o sociálnom fonde) prípadne s kolektívnou zmluvou.*
- *Zaplatenie faktúry od dodávateľa sa overí s rozpočtom orgánu verejnej správy, uzatvorenou zmluvou resp. objednávkou.*

3. Základná finančná kontrola

Základná finančná kontrola je povinná pre všetky orgány verejnej správy na všetky finančné operácie alebo ich časti a to aj v prípade, keď orgán verejnej správy vykonáva overovanie finančnej operácie alebo jej časti administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť, a to po celý čas od jej prípravy až po jej ukončenie a splnenie všetkých jej cieľov, napríklad poskytnutie verejných financií na základe zmluvy – pred uzatvorením zmluvy je potrebné overiť súlad s rozpočtom, výsledkom verejného obstarávania, ďalej pred vyplatením verejných financií sa overuje súlad so zmluvou, následne sa pri vyúčtovaní overí súlad s rozpočtom. V rámci základnej finančnej kontroly je pre finančnú operáciu alebo jej časť podstatné, že ak sa zistí nesúlad so skutočnosťami v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, ktoré sú pre danú operáciu podstatné, finančná operácia sa nevykoná, jej vykonanie sa zastaví, prípadne začne proces vymáhania.

Príklad vykonania základnej finančnej kontroly

- *Pri uzatvorení pracovnej zmluvy sa vykoná základná finančná kontrola, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, súlad s osobitným právnym predpisom, súlad s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy.*
- *Aj pri príjmových finančných operáciách je potrebné sledovať, či verejné financie boli pripísané na účet, prípadne prijaté v pokladni v správnej výške. Z uvedeného dôvodu je potrebné aj pri príjmových operáciách vykonávať základnú finančnú kontrolu (napr. pri dotácii elektronickej registračnej pokladne v hotovosti, príjmy z vybraných poplatkov, príjem z odoslanej faktúry atď.). V prípade väčšieho množstva finančných operácií s rovnakou povahou je možné vykonať základnú finančnú kontrolu na jednom spoločnom doklade (spoločnom krycom liste). Z krycieho listu musí byť zrejmé, koľko a akých finančných operácií sa vykonalo, s akým celkovým objemom a na akých konkrétnych dokladoch. Rovnaká povaha finančnej operácie zahŕňa určitú homogénnu oblasť činnosti orgánu verejnej správy ako je napríklad vyberanie poplatkov za odpady, hotovostný príjem do pokladnice, pravidelné platby za energiu, tlač atď.*
- *Pri príkaze na pracovnú cestu sa základnou finančnou kontrolou overí súlad s plánom, resp. zameraním pracovnej cesty, rozpočtom, súlad s vnútorným predpisom. Vo fáze zúčtovania pracovnej cesty sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, overí sa, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií).*

3.1. Zodpovednosť za vykonanie základnej finančnej kontroly

Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec a
- zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

Štatutárny orgán orgánu verejnej správy môže určiť vedúceho zamestnanca zodpovedného za vykonávanie finančnej kontroly v opise pracovnej činnosti, samostatným dokumentom, v niektorom vnútornom predpise, vhodný je napr. organizačný poriadok a na neho nadväzujúci podpisový poriadok alebo určenie zodpovednosti vedúceho

zamestnanca za vykonanie základnej finančnej kontroly môže vyplývať z charakteristiky druhu práce, pričom do vykonania základnej finančnej kontroly môže byť zapojených viacero vedúcich zamestnancov podľa jednotlivých stupňov riadenia. Druhý zamestnanec je osoba, ktorá zabezpečuje vecnú správnosť finančnej operácie. Určenie druhého zamestnanca môže byť opäť zabezpečené organizačným alebo podpisovým poriadkom, opisom činností jednotlivých zamestnancov, prípadne inou vhodnou písomnou formou.

Ak zamestnanec orgánu verejnej správy vo svojej činnosti kumuluje viaceré funkcie činnosti orgánu verejnej správy (napr. rozpočet a verejné obstarávanie), vykonáva základnú finančnú kontrolu za všetky oblasti práve tento zamestnanec. Ak má orgán verejnej správy organizačné útvary, ktoré samostatne zodpovedajú za verejné obstarávanie, rozpočet, zmluvy, objednávky atď., základnú finančnú kontrolu vykonávajú viaceré osoby. V prípade, ak orgán verejnej správy vzhľadom na svoju veľkosť a personálne kapacity nemá vedúcich zamestnancov, môže vykonať základnú finančnú kontrolu priamo štatutárny orgán spolu s odborným zamestnancom. Platí teda, že základnú finančnú kontrolu musia vykonať aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec. Ide o tzv. princíp kontroly štyroch očí a jeho cieľom je najmä predchádzanie vzniku nedostatkov, podvodov a nezrovnalostí pri hospodárení orgánu verejnej správy s verejnými financiami.

Príklad personálneho zabezpečenia vykonávania základnej finančnej kontroly

- *Pri orgánoch verejnej správy, ktoré majú menší počet administratívnych zamestnancov (napr. menšie školské zariadenia) a funkcia zamestnanca zodpovedného za rozpočet a verejné obstarávanie sa kumuluje v jednej osobe, táto osoba vykoná základnú finančnú kontrolu za obe oblasti zároveň so štatutárnym orgánom verejnej správy alebo ním určeným vedúcim zamestnancom (riaditeľ školy resp. zástupca riaditeľa školy). Rovnako aj funkcia vedúceho zamestnanca môže byť kumulovaná, záleží od organizačného usporiadania konkrétneho orgánu verejnej správy.*
- *Pri ústredných orgánoch štátnej správy a ostatných dostatočne personálne zabezpečených orgánoch verejnej správy existuje spravidla za každú oblasť činnosti samostatný útvar. Zamestnanec zodpovedný za rozpočet a jeho vedúci zamestnanec overí základnou finančnou kontrolou súlad finančnej operácie s rozpočtom a zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie a jeho vedúci zamestnanec overí súlad s plánom verejného obstarávania, prípadne s osobitnými predpismi. Základná finančná kontrola sa vykonáva na všetkých stupňoch riadenia orgánu verejnej správy.*

3.2. Výsledok základnej finančnej kontroly

Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Takýmto súvisiacim dokladom je napr. cestovný príkaz, faktúra, žiadosť o platbu, môže sa však použiť aj krycí list, ktorý si orgán verejnej správy vytvorí pre svoje podmienky, napríklad na podmienky opakovanej dodávky, resp. celoročnej dodávky, kde budú rozpísané jednotlivé dodávky. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sa uvádza meno a priezvisko zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu, jeho podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, či:

- je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,
- je alebo nie je možné vo finančnej operácii pokračovať alebo
- je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno tvrdenie, resp. v praxi sa môžu na krycom liste uviesť všetky tvrdenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nehodia. Skutočnosť, že finančná operácia je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole vyplýva z uvedenia mena, priezviska, podpisu a vyjadrenia zodpovedného zamestnanca. Pokiaľ štatutárny orgán orgánu verejnej správy usúdi, že pre podmienky orgánu verejnej správy je vhodné uvádzať na súvisiaci doklad konkrétne skutočnosti, s ktorými je finančná operácia alebo jej časť v súlade (napr. finančná operácia je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy, konkrétnym ustanovením osobitného predpisu alebo s vnútorným predpisom), môžu sa na súvisiacom doklade tieto skutočnosti uvádzať, zákon o finančnej kontrole to však neukladá ako povinnosť. Konštatovanie, že sa základná finančná kontrola uskutočnila, pričom je vyjadrený len súhlas s vykonaním finančnej operácie, nie je postačujúce a nie je v súlade so zákonom o finančnej kontrole. V záujme zabezpečenia jednoznačného a nespochybniteľného vyjadrenia, môže zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu

uviesť v prípade zistenia nedostatkov aj dôvody nesúladu finančnej operácie so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, čo slúži predovšetkým na jeho ochranu.

Odporúčaný vzor krycieho listu je uvedený v prílohe č. 1.

Príklad vykonania základnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s finančnou operáciou

- Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, ktorým je objednávka kancelárskych potrieb, sa overí súlad s rozpočtom, vnútorným predpisom orgánu verejnej správy – ak taký existuje, prípadne so zmluvou, a uvedie sa nasledovná formulácia:

*Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať.
Vo finančnej operácii je/nie je možné pokračovať.**

Zamestnanec zodpovedný za rozpočet:

(uvedie sa meno, priezvisko, jeho podpis)

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly:

.....

.....

*Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať.
Vo finančnej operácii je/nie je možné pokračovať.**

Vedúci zamestnanec:

(uvedie sa meno, priezvisko vedúceho zamestnanca zodpovedného za rozpočet, jeho podpis)

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly:

.....

.....

*Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať.
Vo finančnej operácii je/nie je možné pokračovať.**

Zamestnanec zodpovedný za vecné plnenie:

(uvedie sa meno, priezvisko, jeho podpis)

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly:

.....

.....

*Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať.
Vo finančnej operácii je/nie je možné pokračovať.**

Vedúci zamestnanec:

(uvedie sa meno, priezvisko vedúceho zamestnanca zodpovedného za vecné plnenie, jeho podpis)

Dátum vykonania základnej finančnej kontroly:

.....

.....

* nehodiace sa prečiarknite

3.3. Kedy sa nevykonáva základná finančná kontrola

Základnú finančnú kontrolu nie je potrebné vykonať pri plnení úloh integrovaného záchranného systému, nemusí ju vykonávať Policajný zbor, Hasičský a záchranný zbor, Horská záchranná služba, finančná správa v oblasti colníctva, ozbrojené sily Slovenskej republiky, Zbor väzenskej a justičnej stráže, Národný bezpečnostný úrad Slovenskej republiky a spravodajské služby pri plnení tých úloh, ktoré neznesú odklad a taktiež nie je potrebné

základnú finančnú kontrolu vykonávať pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku. Pri bežných činnostiach uvedených orgánov verejnej správy je potrebné základnú finančnú kontrolu vykonať, rovnako ak ide o bežnú opravu majetku orgánu verejnej správy, ktorá síce súvisí s prevádzkovou haváriou, ale pritom už nehrozí nebezpečenstvo vzniku škody na majetku alebo ohrozenie života a zdravia.

Príklad, kedy sa nevykoná základná finančná kontrola

- *Havarijná situácia, kde sa predchádza škodám na majetku a zdraví vznikne, ak v budove orgánu verejnej správy praskne vodovod a treba vodu ihneď zastaviť. Privolá sa havarijná služba a nevykoná sa základná finančná kontrola. Ak však prasknutý vodovod poškodil inventár orgánu verejnej správy (koberec, nábytok, podlahu), ktorý treba vymeniť, alebo treba vymaľovať po zatečenej vode steny, tak tu pri hľadaní dodávateľov už základnú finančnú kontrolu je potrebné vykonať, lebo nedochádza k ďalšiemu poškodzovaniu majetku, ani ochrane života ani zdravia. Znamená to, že všetky havarijné stavy musia byť spojené s ochranou zdravia, života a majetku a iba v tom prípade netreba vykonať základnú finančnú kontrolu.*

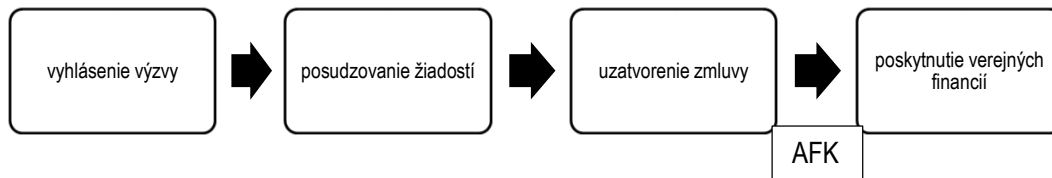
4. Administratívna finančná kontrola

Administratívnu finančnú kontrolu orgán verejnej správy povinne vykonáva, ak poskytne alebo poskytol verejné financie inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe, od momentu keď na poskytnutie existuje právny nárok, a to od uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných financií až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.

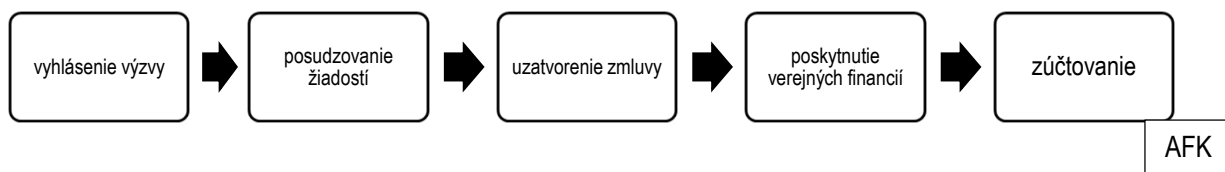
Administratívna finančná kontrola začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe, napríklad, keď povinná osoba podá žiadosť o platbu, poskytnutie/zúčtovanie dotácie.

Príklad, kedy sa vykoná administratívna finančná kontrola

Pri poskytovaní dotácii v pôsobnosti orgánu verejnej správy, keď sa dotácia poskytuje na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie uzavretej medzi orgánom verejnej správy a žiadateľom (fyzickou osobou alebo právnickou osobou), je momentom vzniku záväzku poskytnutia verejných financií práve uzatvorenie zmluvy. V prípade, že podmienkou poskytnutia verejných financií po uzatvorení zmluvy je zaslanie žiadosti o platbu a súvisiacich dokladov, administratívna finančná kontrola, tzv. kontrola „od stola“, sa vykoná na základe predloženej žiadosti o platbu a dokumentácie, t. j. v čase po uzatvorení zmluvy a pred poskytnutím verejných financií. Procesy, ktoré predchádzajú uzatvoreniu zmluvy (napr. posudzovanie žiadosti o pridelenie dotácie, rozhodnutie komu bude dotácia pridelená atď.), sa overujú základnou finančnou kontrolou



- *Pri poskytovaní finančného príspevku/dotácie orgánom verejnej správy, ktorý sa poskytuje na základe uzatvorenej zmluvy so žiadateľom a žiadateľ je povinný tento finančný príspevok/dotáciu zúčtovať a predložiť správu o jeho použití, sa pred uzatvorením zmluvy o poskytnutí finančného príspevku vykoná len základná finančná kontrola. Pri splnení druhej podmienky, t. j. pri predložení zúčtovania a správy o použití finančného príspevku povinnou osobou sa vykoná administratívna finančná kontrola overením predložených dokladov, pričom sa overí správnosť použitia prijatých verejných financií.*



Vykonaním administratívnej finančnej kontroly finančnej operácie nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu. Na správe z vykonanej administratívnej finančnej kontroly potvrdzuje štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie jej možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Práve pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly je potrebné uvedomiť si rozdiel medzi použitím a poskytnutím verejných financií, pričom platí, že administratívna finančná kontrola sa vykoná len pri poskytnutí verejných financií inej osobe. Poskytnutie verejných financií je prevod finančných prostriedkov medzi dvoma subjektami za účelom ich následného použitia druhým subjektom. Osoba, ktorej boli takýmto spôsobom poskytnuté verejné financie, napríklad prostredníctvom dotácií, grantov, finančných príspevkov, tieto prostriedky ďalej použije na stanovený účel alebo ďalej poskytne. Použitie verejných financií je konečná fáza toku verejných financií určená na konkrétny konečný účel, napr. na poskytnutú službu, na kúpu spotrebného materiálu, vyplatenie miezd, úhradu faktúr. Pokiaľ verejné financie používa priamo orgán verejnej správy, nemá povinnosť vykonávať administratívnu finančnú kontrolu, ale má povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu.

Príklad použitia verejných financií

- *Zmluvy o službách (právne služby, služby o zabezpečenie autobusovej prepravy, atď.) uzatvorené medzi orgánom verejnej správy a fyzickou osobou alebo právnickou osobou, na základe ktorých poskytuje orgán verejnej správy fyzickej osobe alebo právnickej osobe verejné financie vo forme príspevku na úhradu z rozpočtu orgánu verejnej správy, nepodliehajú overeniu administratívnou finančnou kontrolou. Verejné financie nie sú v tomto prípade poskytované inej osobe za účelom ich následného použitia, ale priamo použité na úhradu dohodnutej služby.*

Príklad poskytnutia verejných financií

- *Orgán verejnej správy poskytne fyzickej osobe alebo právnickej osobe nenávratný finančný príspevok (napr. na podporu cestovného ruchu, podporu podnikateľského prostredia atď.). Fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá poskytnutý príspevok použije, má postavenie povinnej osoby pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste.*

4.1. Zodpovednosť za vykonanie administratívnej finančnej kontroly

Administratívnu finančnú kontrolu, tak ako základnú finančnú kontrolu, vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti na základe rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Zamestnanci zodpovední za vykonanie administratívnej finančnej kontroly spravidla vykonávajú aj základnú finančnú kontrolu, zároveň však platí, že

do procesu administratívnej finančnej kontroly môžu byť zapojení aj iní zamestnanci, ktorým zodpovednosť vyplýva z organizačného usporiadania alebo na základe priameho určenia štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy.

Príklad vykonania administratívnej finančnej kontroly súčasne so základnou finančnou kontrolou

- *Ak je administratívna finančná kontrola vykonaná pri zúčtovaní poskytnutých verejných financií, spravidla tí istí zamestnanci vykonávajú súčasne aj základnú finančnú kontrolu. V nadväznosti na organizačné usporiadanie orgánu verejnej správy môžu do procesu vykonania administratívnej finančnej kontroly vstúpiť aj ďalší zamestnanci, pokiaľ sú zodpovední za jednotlivé časti finančnej operácie. V prípade zúčtovania dotácie môže administratívnu finančnú kontrolu vykonať zamestnanec ekonomického oddelenia, jeho vedúci zamestnanec a môže byť do procesu zapojený aj zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie a jeho vedúci zamestnanec. Vykonanie základnej finančnej kontroly sa uvedie v správe z administratívnej finančnej kontroly.*

4.2. Kedy sa nevykonáva administratívna finančná kontrola

Zákon o finančnej kontrole udeľuje výnimky, kedy nie je potrebné vykonať administratívnu finančnú kontrolu. Ide o prípady, ak sa o finančnej operácii alebo jej časti rozhoduje v správnom konaní, súdnom konaní, certifikačnom overovaní alebo inom konaní podľa osobitných predpisov, nakoľko všetky tieto procesy umožňujú povinným osobám uplatniť odvolanie voči záverom orgánu verejnej správy.

Príklad, kedy sa nevykoná administratívna finančná kontrola podľa § 8 ods. 3 zákona o finančnej kontrole

- *Ak je orgán verejnej správy povinný nahradiť v rámci súdneho konania fyzickej osobe alebo právnickej osobe náhradu trov konania, takéto poskytnutie verejných financií nepodlieha administratívnej finančnej kontrole.*
- *Poskytovanie sociálnych štipendií verejnou vysokou školou podľa správneho poriadku nepodlieha administratívnej finančnej kontrole.*

Administratívna finančná kontrola sa ďalej netýka tej časti verejných financií orgánu verejnej správy a subjektov zapojených na jeho rozpočet alebo subjektov v jeho vecnej pôsobnosti, ktoré súvisia so zabezpečením vlastnej prevádzky, t. j. napr. rozpočtový proces poskytovania verejných financií rozpočtovým a príspevkovým organizáciám súvisiaci so zabezpečením vlastnej prevádzky na mzdy, služby, nákup hmotného majetku atď., t. j. výdavky na vlastnú prevádzku. Slovné spojenie „zabezpečenie vlastnej prevádzky“ nie je definované v zákone o finančnej kontrole. Použitý pojem vychádza z § 261 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka a opatrenia Ministerstva financií SR, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov. Podľa predmetného opatrenia ekonomická klasifikácia vymedzuje bežné výdavky ako rozpočtové výdavky na mzdy a platy, materiál určený na spotrebu ako aj platby za trvanlivé tovary, ktoré možno chápať ako výdavky na zabezpečenie vlastnej prevádzky.

Príklad, kedy sa nevykoná administratívna finančná kontrola podľa § 8 ods. 2 zákona o finančnej kontrole

- *Pokiaľ orgán verejnej správy vynakladá verejné financie na výkon svojej činnosti, napríklad energie, vodu, komunikácie, tovary a služby, softvér, licencie atď., tak ide o použitie verejných financií a nie o ich poskytnutie. Orgán verejnej správy používa verejné financie priamo, t. j. nejedná sa o poskytnutie verejných financií tretej osobe, nemá povinnosť vykonať administratívnu finančnú kontrolu, má však povinnosť vykonať základnú finančnú kontrolu.*

V praxi sa však vyskytujú prípady, kedy nie je potrebné vykonať administratívnu finančnú kontrolu, pričom nejde o výnimky podľa § 8 ods. 2 a 3 zákona o finančnej kontrole. Ide najmä o prípady, kedy orgán verejnej správy poskytol fyzickej osobe alebo právnickej osobe verejné financie, ale nebola dodržaná podmienka začatia administratívnej finančnej kontroly, teda vykonanie prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe.

Príklad, kedy sa nevykoná administratívna finančná kontrola

- *V prípade poskytnutia dotácie na mzdy a prevádzku právnickej osoby s vlastnou právnou subjektivitou, (napr. cirkevná škola, súkromná škola) nie je potrebné vykonávať administratívnu finančnú kontrolu, nakoľko právnická osoba nie je povinná vyúčtovať prijaté finančné prostriedky. V tomto prípade nie je dodržaná podmienka začatia administratívnej finančnej kontroly, prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe, t. j. právnická osoba nepredkladá orgánu verejnej správy doklady na overenie poskytnutých verejných financií na vykonanie administratívnej finančnej kontroly. Orgán verejnej správy pri poskytnutí verejných financií ako sú dotácie na mzdy a prevádzku vykoná v tomto prípade iba základnú finančnú kontrolu.*
- *Pri poskytnutí jednorazového príspevku orgánom verejnej správy fyzickej osobe, ktorý sa neposkytuje na základe uzatvorenej zmluvy a rovnako sa nevykoná ani zúčtovanie, pričom na príspevok nie je právny nárok a na jeho poskytnutie sa nevzťahujú ani všeobecné predpisy o správnom konaní sa administratívna finančná kontrola nevykoná. Poskytnutie verejných financií sa overí len základnou finančnou kontrolou.*

5. Finančná kontrola na mieste

Finančná kontrola na mieste je nástroj štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy na overenie stavu priamo na mieste, na základe písomného poverenia. Začína sa vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe. Prvým úkonom voči povinnej osobe je zaslanie oznámenia o výkone finančnej kontroly na mieste, ktoré môže byť spojené s vyžiadanim dokladov, podkladov a informácií. Ak by oznámením o výkone finančnej kontroly na mieste mohlo dôjsť k zmareniu cieľa finančnej kontroly na mieste alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, oznámenie o výkone finančnej kontroly na mieste sa vykoná najneskôr pri vstupe do povinnej osoby. V takom prípade je prvým úkonom oznámenie o výkone finančnej kontroly na mieste spojené so vstupom do povinnej osoby.

Finančnou kontrolou na mieste sa overuje hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynakladania verejných financií ako aj dodržanie cieľov finančných operácií alebo ich častí bez časového obmedzenia, resp. vo väzbe na povinnosť uchovávanía dokladov súvisiacich s finančnou operáciou. Finančnou kontrolou na mieste sa overuje celkový súlad skutočností deklarovaných zo strany povinnej osoby prostredníctvom predložených dokladov so skutočnosťou (napr. skutočné dodanie tovarov, služieb a prác, účtovníctvo povinnej osoby, personálne výdavky, napĺňanie horizontálnych princípov, súlad realizácie finančnej operácie s podmienkami dohodnutými v zmluve atď.).

Finančnú kontrolu na mieste je možné vykonávať na základe podnetu alebo rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy, prípadne ako doplnenie pre základnú resp. administratívnu finančnú kontrolu. Finančnou kontrolou na mieste je orgán verejnej správy oprávnený overovať finančnú operáciu alebo jej časť aj opakovane.

Príklad vykonania finančnej kontroly na mieste

- *Orgán verejnej správy poskytne fyzickej osobe príspevok na zateplenie domu, pričom pri zúčtovaní príspevku je vykonaná administratívna finančná kontrola. Štatutárny orgán orgánu verejnej správy písomne poverí zamestnancov špecializovaného útvaru orgánu verejnej správy, aby dodatočne prostredníctvom finančnej kontroly na mieste skontrolovali skutočný stav využitia príspevku na mieste, t. j. skutočné zateplenie domu.*

Odporúčaný vzor poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste je uvedený v prílohe č. 2. Odporúčaný vzor oznámenia o výkone finančnej kontroly na mieste je uvedený v prílohe č. 3. Odporúčaný vzor vyžiadania je uvedený v prílohe č. 4. Odporúčaný vzor potvrdenia je uvedený v prílohe č. 5.

5.1. Zodpovednosť za vykonanie finančnej kontroly na mieste

Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy (kontrola štyroch očí) len na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy alebo ním písomne

splnomocneným vedúcim zamestnancom. Z poverenia musí byť zrejmé, ktoré osoby sú oprávnené na výkon finančnej kontroly na mieste, kto je povinnou osobou, čo je cieľom finančnej kontroly na mieste. Oprávnená osoba je povinná sa preukázať týmto poverením pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste a taktiež umožniť povinnej osobe na požiadanie nahliadnuť do služobného preukazu alebo preukazu totožnosti.

Zákon o finančnej kontrole nešpecifikuje, ktorí zamestnanci orgánu verejnej správy vykonávajú finančnú kontrolu na mieste. Poverení zamestnanci na vykonanie finančnej kontroly na mieste môžu byť aj tí istí zamestnanci, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu, a to z dôvodu zabezpečenia efektívnosti overovania finančnej operácie alebo jej časti. Na vykonávanie kontroly na mieste môže byť zriadený útvar, v rámci ktorého sa finančná kontrola na mieste vykonáva ako prvostupňová kontrola podľa nariadení EÚ. Je na rozhodnutí štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy ako organizačne usporiada vykonávanie finančnej kontroly na mieste. Pokiaľ je zriadený útvar vykonávajúci finančnú kontrolu na mieste, tento môže byť organizačne nezávislý od iných organizačných útvarov orgánu verejnej správy alebo môže byť vykonávanie finančnej kontroly na mieste súčasťou opisu činností alebo pracovnej náplne zamestnancov vykonávajúcich administratívnu finančnú kontrolu s cieľom umožniť tým istým zamestnancom, ktorí rozhodujú o pridelení finančných prostriedkov prostredníctvom administratívnej finančnej kontroly, skontrolovať finančnú operáciu alebo jej časť aj na mieste.

5.2. Kde sa vykonáva finančná kontrola na mieste

Finančnú kontrolu na mieste je orgán verejnej správy oprávnený vykonať v

- a) jeho organizačných útvaroch, napríklad v jednotlivých organizačných útvaroch zodpovedných za poskytovanie dotácií,
- b) právnickej osobe, ktorej je orgán verejnej správy zakladateľom alebo zriaďovateľom, v ktorej vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo ktorú spravuje, napríklad v rozpočtových organizáciách orgánu verejnej správy, príspevkových organizáciách, akciových spoločnostiach, spoločnostiach s ručením obmedzeným, štátnych podnikoch, fondoch, v ktorých orgán verejnej správy vykonáva správu,
- c) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu orgánu verejnej správy, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom¹⁾, napríklad sprostredkovateľský orgán, prijímateľ v rámci programu Európskej územnej spolupráce,
- d) inej osobe, ktorej orgán verejnej správy poskytol verejné financie z jeho rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa § 9 ods. 2 písm. b) alebo písm. c) zákona o finančnej kontrole, teda v právnickej a fyzickej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie spôsobmi uvedenými v predchádzajúcich písmenách.

6. Výsledok administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste

Na rozdiel od základnej finančnej kontroly, ktorej vykonanie sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, výsledkom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sú návrh čiastkovej správy, návrh správy, čiastková správa a správa.

Ak orgán verejnej správy vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, má označenie oprávnená osoba. Finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci organizačných útvarov orgánu verejnej správy v rámci pracovných úkonov, ktoré im vyplývajú zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z vnútorných predpisov tvoriacich súčasť finančného riadenia, organizačného poriadku orgánu verejnej správy, z opisov pracovných činností a z pokynov nadriadených.

Overovanie administratívnou finančnou kontrolou/finančnou kontrolou na mieste nenahrádza základnú finančnú kontrolu, finančná operácia musí byť overená základnou finančnou kontrolou vždy. Vykonanie základnej finančnej

¹⁾ Čl. 4 a 23 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2399/2013 zo 17. decembra 2013 o osobitných ustanoveniach na podporu cieľa Európska územná spolupráca z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (Ú. v. EÚ L 347, 20. 12. 2013)

kontroly sa uvedie v správe z vykonanej administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste uvedením mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, pokračovať v nej alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Pokiaľ sa tá istá finančná operácia overuje administratívnou finančnou kontrolou a zároveň aj finančnou kontrolou na mieste stačí, ak sa vypracuje správa len z vykonanej finančnej kontroly na mieste z dôvodu zníženia administratívnej záťaže.

6.1. Kedy sa vypracuje čiastková správa z administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste

Návrh čiastkovej správy je písomný dokument, ktorý sa vypracuje, ak sa orgán verejnej správy rozhodne skončiť administratívnu finančnú kontrolu/finančnú kontrolu na mieste čiastkovou správou a boli zistené nedostatky.

Čiastková správa je písomný dokument, ktorý orgán verejnej správy môže vypracovať, ak je potrebné skončiť administratívnu finančnú kontrolu/finančnú kontrolu na mieste v časti, ak je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku, alebo ak sa administratívna finančná kontrola/finančná kontrola na mieste vykonáva vo viacerých povinných osobách. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste, ktorej sa čiastková správa týka.

6.2. Postup administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste, ak neboli zistené nedostatky

Ak pri výkone administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba zašle správu/čiastkovú správu z vykonanej administratívnej kontroly/finančnej kontroly na mieste. Z dôvodu dostatočného zabezpečenia súdnej a inej právnej ochrany je potrebné informovať dotknuté subjekty o výsledku administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste a to aj v prípade, ak oprávnená osoba nezistí žiadne nedostatky.

Administratívna finančná kontrola/finančná kontrola na mieste je skončená zasláním správy z administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste.

6.3. Postup administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste, ak boli zistené nedostatky

Nedostatok je negatívna odchýlka od žiaduceho stavu zistená počas výkonu finančnej kontroly. Zistenie je pozitívna alebo negatívna skutočnosť týkajúca sa povinnej osoby, zistená počas výkonu finančnej kontroly.

Ak boli administratívnou finančnou kontrolou/finančnou kontrolou na mieste zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje návrh správy/návrh čiastkovej správy, kde sa uvedú zistené nedostatky spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. V návrhu správy/návrhu čiastkovej správy sa ďalej uvádza lehota na zaslanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

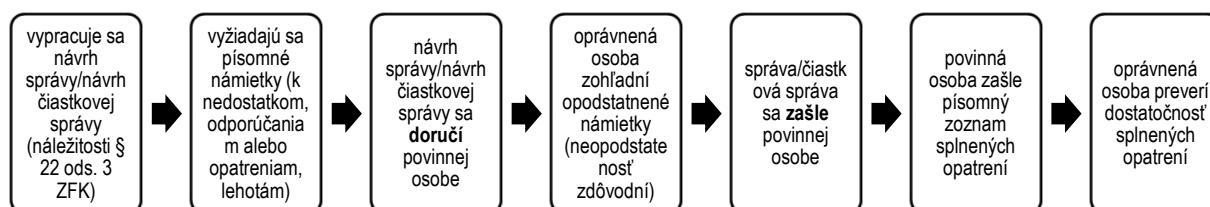
Povinná osoba má právo vyjadriť námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy/návrhu čiastkovej správy, ktoré sú jej doručené. Odporúčania majú na rozdiel od opatrení všeobecnejší charakter a dávajú povinnej osobe možnosť prispôbiť si odstránenie nedostatkov podľa vlastných možností. Opatrenia majú záväzný charakter, oprávnená osoba v nich určuje konkrétne postupy na odstránenie zisteného nedostatku.

Zamestnanec vykonávajúci administratívnu finančnú kontrolu/finančnú kontrolu na mieste zabezpečí vyhodnotenie opodstatnenosti prijatých námietok, opodstatnené námietky zohľadní v čiastkovej správe/správe. Námietky, ktoré zamestnanec vyhodnotí ako neopodstatnené, uvedie spolu s odôvodnením v čiastkovej správe, resp. správe z vykonanej administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste.

Návrh správy/návrh čiastkovej správy musí byť povinnej osobe doručený na oboznámenie. Návrh správy/návrh čiastkovej správy sa považuje za doručený, aj keď ho povinná osoba odmietne prevziať a to dňom odmietnutia jeho prevzatia. Ak návrh správy/návrh čiastkovej správy nie je možné doručiť na známu adresu, platí fikcia doručenia a návrh správy/návrh čiastkovej správy sa považuje za doručený uplynutím troch dní od neúspešného doručenia povinnej osobe. Známa adresa je výsledkom prešetrenia zamestnancov orgánu verejnej správy, pričom pri fyzickej osobe ide o adresu, ktorú uviedla, adresu trvalého pobytu, adresu prechodného pobytu, adresu uvedenú v živnostenskom registri alebo inom registri, v ktorom je zapísaná, pri právnickej osobe ide o adresu zapísanú v obchodnom registri resp. inom registri.

Povinná osoba je povinná v lehote určenej oprávnenou osobou prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v určenej lehote zaslať aj písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, napríklad formou listu. Povinná osoba musí prijať konkrétne opatrenia, nie iba plán, ktoré musia byť do určitého termínu splnené a oznámené oprávnenej osobe.

Postup, ak sa pri administratívnej finančnej kontrole/finančnej kontrole na mieste zistia nedostatky



Odporúčaná vzor návrhu správy/návrhu čiastkovej správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly je uvedený v prílohe č. 6. Odporúčaná vzor správy/čiastkovej správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly – ak boli zistené nedostatky je uvedený v prílohe č. 7. Odporúčaná vzor správy/čiastkovej správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly – ak neboli zistené nedostatky je uvedený v prílohe č. 8. Odporúčaná vzor návrhu správy/návrhu čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly na mieste je uvedený v prílohe č. 9. Odporúčaná vzor správy/čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly na mieste – ak boli zistené nedostatky je uvedený v prílohe č. 10. Odporúčaná vzor správy/čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly na mieste – ak neboli zistené nedostatky je uvedený v prílohe č. 11.

7. Základné pravidlá administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste

Pre oprávnenia a povinnosti oprávnenej a povinnej osoby platí, že sa navzájom dopĺňajú. Práva oprávnenej osoby súvisia s povinnosťami povinnej osoby a naopak. V tabuľke sa uvádza stručný prehľad.

Oprávnená osoba		Povinná osoba	
oprávnenia	povinnosti	oprávnenia	povinnosti
	vopred oznámiť termín a cieľ výkonu finančnej kontroly na mieste		
	preukázať sa písomným poverením a umožniť nahliadnuť do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu (pri finančnej kontrole na mieste)	vyžadovať preukázanie sa písomným poverením a vyžadovať nahliadnutie do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu (pri finančnej kontrole na mieste)	
vyžadovať a odoberať originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov			predložiť na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov predložiť vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov
vyžadovať súčinnosť			poskytnúť súčinnosť
vyžadovať prepracovanie prijatých opatrení a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu			prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku

Oprávnená osoba		Povinná osoba	
oprávnenia	povinnosti	oprávnenia	povinnosti
			predložiť písomný zoznam splnených opatrení a prepracovať písomný zoznam splnených opatrení
v nevyhnutnom rozsahu vstupovať do objektu povinnej osoby (pri finančnej kontrole na mieste)			vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej kontroly na mieste oboznámiť oprávnenú osobu alebo prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi (pri finančnej kontrole na mieste) umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe vstup do objektu (pri finančnej kontrole na mieste)
	potvrdiť odobratie poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov	vyžadovať potvrdenie o odobratí poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov	
	oboznámiť povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho dorúčením vyžiadať od povinnej osoby písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu	podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu	
	preveriť opodstatnenosť námietok, zohľadniť opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť oznámiť v čiastkovej správe alebo v správe		
	zaslať čiastkovú správu alebo správu	vyžadovať zaslanie čiastkovej správy alebo správy	
	oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu		

Orgán verejnej správy môže pri výkone administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste využiť prizvanú osobu. Prizvanou osobou je zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich orgán verejnej správy prizval na vykonanie administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste – ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste, t. j. najmä v záujme odborného posúdenia kontrolovaných skutočností a odborného výkonu niektorých úkonov súvisiacich s finančnou kontrolou. Účasť prizvanej osoby sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme, zamestnanci oprávnenej osoby a prizvaná osoba majú postavenie verejných činiteľov. Náklady prizvanej osobe uhrádza ten orgán verejnej správy, ktorý túto osobu prizval, ak sa prizvaná osoba s orgánom verejnej správy nedohodne inak.

V priebehu výkonu administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste môže orgán verejnej správy vyžadovať informácie, doklady alebo iné podklady potrebné pre výkon finančnej kontroly od tretej osoby. Tretia osoba, ktorou je právnická alebo fyzická osoba, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akákoľvek iná osoba, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly má oprávnenia, ako sú vyžadovať potvrdenie o odobratí dokladov, písomností a iných podkladov súvisiacich s administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste, vyžadovať preukázanie sa písomným poverením na vykonanie finančnej kontroly na mieste a vyžadovať nahliadnutie do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu.

Rovnako ako povinná osoba má tretia osoba povinnosť predložiť na požiadanie oprávnenej osobe výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré súvisia s administratívnou finančnou alebo s finančnou kontrolou na mieste, predložiť v určenej lehote oprávnenou osobou vyžiadané doklady, písomnosti a iné podklady súvisiace

s administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a poskytnúť súčinnosť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe.

8. Úprava finančnej kontroly vo vnútornom predpise orgánu verejnej správy

Orgán verejnej správy si v rámci vytvorenia, zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia upraví vykonávanie základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste vo svojom vnútornom predpise, ktorý musí byť v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

V rámci finančnej kontroly môže byť vo vnútornom predpise upresnené, ktorí zamestnanci sú zodpovední za vykonanie finančnej kontroly pre jednotlivé oblasti činnosti orgánu verejnej správy. Títo zamestnanci však musia mať uvedené mená, priezviská a podpisy na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou a rovnako musí byť uvedený dátum vykonania finančnej kontroly a vyjadrenie. Nestačí, ak bude vo vnútornom predpise označené, ktorí zamestnanci vykonávajú finančnú kontrolu a na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou bude len odkaz na vnútorný predpis. Vo vnútornom predpise je vhodné upraviť aj určenie vedúceho zamestnanca, prípadne jeho zastúpenie v čase jeho neprítomnosti.

9. Vykonávanie finančnej kontroly elektronicky

Z dôvodu jednoznačnosti je vhodné vo vnútornom predpise upraviť aj elektronický výkon finančnej kontroly. Finančná kontrola môže byť vykonávaná aj elektronicky, pričom jej vykonanie, najmä vykonanie základnej finančnej kontroly elektronicky musí spĺňať náležitosti ustanovené zákonom o finančnej kontrole, t. j. musí byť uvedené meno, priezvisko, podpis zamestnancov, dátum vykonania finančnej kontroly a príslušné vyjadrenie. Musí byť vykonaná tak, aby nebolo možné žiadnym spôsobom spochybníť jej vykonanie v prípadnom ďalšom správnom konaní, resp. konaní podľa osobitných predpisov. Použité elektronické prostriedky musia umožniť zachytenie obsahu vykonanej finančnej kontroly a z použitých elektronických prostriedkov musí byť možné jednoznačné a nespochybniteľné určenie osoby, ktorá finančnú kontrolu vykonala. V prípade náležitosti „podpisu“ sa musí zabezpečiť jednoznačná nezameniteľná identifikácia zamestnanca vykonávajúceho základnú finančnú kontrolu v súlade s § 40 ods. 4 Občianskeho zákonníka a so zákonom č. 215/2002 Z. z. o elektronickom podpise a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Orgán verejnej správy, v rámci tvorby bezpečnostnej politiky, zodpovedá za bezpečnosť a ochranu pred neoprávneným prístupom k spracovávaným a uchovávaným údajom a pred ich zneužitím a stratou. V prípade použitia iného elektronického podpisu ako zaručeného elektronického podpisu je potrebné dokazovať jeho autorstvo a nepopierateľnosť, v prípade zaručeného elektronického podpisu sa považujú tieto vlastnosti za jednoznačne dané. Používanie iných formátov podpisov ako zaručený elektronický podpis, ak sa na tom všetky strany dohodnú, je možné s vedomím možných škôd a nezrovnalostí v ďalšom konaní vyplývajúcich z takéhoto postupu.

10. Ďalšie konanie

Orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste je oprávnený za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3, 4 a 6 alebo § 23 zákona o finančnej kontrole uložiť povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu až do výšky 100 000 eur a zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu až do výšky 3 000 eur. Výška pokuty závisí od závažnosti porušenia, času trvania a následkov porušenia. Pokuty môžu byť uložené napr. za neposkytnutie súčinnosti, nepredloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, nevytvorenie podmienok na vykonanie finančnej kontroly na mieste atď.

V prípade zistenia porušenia zákona o finančnej kontrole štatutárny orgán orgánu verejnej správy, alebo ním určený zamestnanec vypracuje návrh na uloženie pokuty podľa § 28 ods. 1 až 4 zákona o finančnej kontrole a primerane pripraví dokumentáciu podľa pokynu MF SR č. MF/012477/2016-243 zverejneného vo Finančnom spravodajcovi 4/2016 na konanie o uložení pokuty. Pokuty sú príjmom orgánu verejnej správy vykonávajúcim administratívnu

finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, ktorý ju uložil. Na konanie o uložení pokuty sa vzťahuje zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov.

V prípade zistenia porušenia finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený zamestnanec vypracuje návrh na začatie správneho konania a pripraví dokumentáciu podľa pokynu MF SR č. MF/012477/2016-243 zverejneného vo Finančnom spravodajcovi 4/2016 na správne konanie.

V prípade podozrenia zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený zamestnanec zabezpečí oznámenie orgánom príslušným podľa Trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov²⁾. Tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy/návrhu správy a v čiastkovej správe/správe z vykonanej administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste neuvádzajú.

Odporúčaný vzor návrhu na začatie ďalšieho konania/na uloženie pokuty je uvedený v prílohe č. 12.

11. Finančná kontrola v obciach

Obce ako orgány verejnej správy sú povinné dodržiavať ustanovenia zákona o finančnej kontrole, platí pre nich povinnosť základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly a možnosť vykonať finančnú kontrolu na mieste. Princíp kontroly štyroch očí je zákonom o finančnej kontrole zabezpečený aj v prípade, ak obec nemá dostatočný počet zamestnancov, alebo nemá žiadnych zamestnancov. Ak obec z objektívnych dôvodov nemôže zabezpečiť základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu najmenej dvoma svojimi zamestnancami, tak ju vykoná priamo starosta obce a ďalšia fyzická osoba poverená uznesením obecného zastupiteľstva, čo v praxi môže byť aj poslanec obecného zastupiteľstva resp. zamestnanec dodávateľskej firmy, ak zabezpečuje určitú činnosť, napríklad vedenie účtovníctva dodávateľským spôsobom. Táto výnimka však neplatí pre orgány verejnej správy, ktoré nie sú obcami, teda nemôžu poveriť vykonávaním základnej finančnej kontroly osobu, ktorá nie je zamestnancom orgánu verejnej správy, napríklad zamestnanca dodávateľskej firmy.

Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú zamestnanci obce na základe písomného poverenia podpísaného starostom obce. Pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste je obec ako orgán verejnej správy oprávnenou osobou a osoby, v ktorých obec vykonáva administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste sú povinné osoby.

V prípade kontroly vykonávanej hlavným kontrolórom obce alebo samosprávneho kraja je kontrolná činnosť vykonávaná nezávisle a nestranne podľa § 18 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), resp. hlavným kontrolórom samosprávneho kraja podľa zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) (ďalej len „zákon č. 302/2001 Z. z.“), pričom hlavný kontrolór postupuje podľa pravidiel, ktoré sú uvedené v § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole. Zároveň platí ustanovenie § 18e zákona č. 369/1990 Zb., resp. § 19d zákona č. 302/2001 Z. z., podľa ktorého ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti môže ustanoviť obec, resp. samosprávny kraj uznesením.

Hlavný kontrolór obce nevykonáva finančnú kontrolu podľa ustanovení § 7 až 9 zákona o finančnej kontrole. Na činnosť hlavného kontrolóra sa nevzťahujú ani ustanovenia § 28 zákona o finančnej kontrole o pokutách. Platí teda, že ak v osobitnom právnom predpise (napr. zákon č. 369/1990 Zb., zákon č. 302/2001 Z. z.) je odkaz na základné pravidlá vykonávania finančnej kontroly, hlavný kontrolór nevykonáva finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole, ale sa len riadi pravidlami a postupom vykonávania finančnej kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti podľa uznesenia obecného zastupiteľstva.

²⁾ Napríklad Občiansky súdny poriadok v znení neskorších predpisov, zákon č. 71/1967 Zb. Zákon o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov, zákon SNR č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov, zákon NR SR č. 171/1993 Z. z. o Policajnom zbore v znení neskorších predpisov, zákon č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona SNR č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov, zákon č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov.

12. Závěrečné ustanovenia

Zrušujú sa „Etický kódex finančného kontrolóra č. 5916/2001-KM“ uverejnený vo Finančnom spravodajcovi Ministerstva financií Slovenskej republiky 5/2002, „Usmernenie k niektorým ustanoveniam zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov č. 1/2002-22-metod.“ uverejnené vo Finančnom spravodajcovi Ministerstva financií Slovenskej republiky 2/2003, „Zásady koordinácie vládnych auditov a následných finančných kontrol vlastných zdrojov Slovenskej republiky č. MF/31269/2009-1411“ uverejnené vo Finančnom spravodajcovi Ministerstva financií Slovenskej republiky 1/2010 a „Vzory písomností používaných pri výkone následnej finančnej kontroly“ uverejnené vo Finančnom spravodajcovi Ministerstva financií Slovenskej republiky 6/2013.

Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016 – 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nadobúda účinnosť 1. augusta 2016.

Zoznam príloh

- P01 Odporúčaná vzor krycieho listu na výkon základnej finančnej kontroly
- P02 Odporúčaná vzor poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste
- P03 Odporúčaná vzor oznámenia o výkone finančnej kontroly na mieste
- P04 Odporúčaná vzor vyžiadania originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s administratívnou finančnou kontrolou a finančnou kontrolou na mieste
- P05 Odporúčaná vzor potvrdenia o odobratií originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov
- P06 Odporúčaná vzor návrhu správy/návrhu čiastkovej správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly
- P07 Odporúčaná vzor správy/čiastkovej správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly – ak boli zistené nedostatky
- P08 Odporúčaná vzor správy/čiastkovej správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly – ak neboli zistené nedostatky
- P09 Odporúčaná vzor návrhu správy/návrhu čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly na mieste
- P10 Odporúčaná vzor správy/čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly na mieste – ak boli zistené nedostatky
- P11 Odporúčaná vzor správy/čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly na mieste – ak neboli zistené nedostatky
- P12 Odporúčaná vzor návrhu na začatie ďalšieho konania/na uloženie pokuty

Použité skratky

EÚ – Európska únia

ZFK – zákon o finančnej kontrole

Príloha č. 1 – Odporúčaný vzor krycieho listu na výkon základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

KRYCÍ LIST

Vecne príslušný organizačný útvar	
Označenie alebo popis finančnej operácie alebo jej časti	
Zodpovedný zamestnanec za (napríklad za rozpočet)	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i> (uvedie sa meno, priezvisko vedúceho zamestnanca) Dátum: _____ Podpis: _____
Vedúci zamestnanec zamestnanca zodpovedného za	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i> (uvedie sa meno, priezvisko vedúceho zamestnanca) Dátum: _____ Podpis: _____
Zodpovedný zamestnanec za (napríklad za verejné obstarávanie)	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i> (uvedie sa meno, priezvisko zamestnanca) Dátum: _____ Podpis: _____
Vedúci zamestnanec zamestnanca zodpovedného za	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i> (uvedie sa meno, priezvisko vedúceho zamestnanca) Dátum: _____ Podpis: _____

* nehodiace sa prečiarknite

(Pokiaľ osoba vykonávajúca základnú finančnú kontrolu pri overovaní finančných operácií alebo ich častí s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov zistila nesúlady, môže uviesť dôvod, pre ktorý nie je možné finančnú operáciu vykonať, v nej pokračovať alebo ju vymáhať.)

Pozn. Krycí list je možné upraviť podľa potreby orgánu verejnej správy pri zachovaní ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Príloha č. 2 – Odporúčaná vzor poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

_____ (uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby)

V _____ dňa _____

**POVERENIE
na vykonanie finančnej kontroly na mieste
číslo.....**

Podľa § 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

p o v e r u j e m

zamestnancov _____ (uvedie sa názov oprávnenej osoby):

(titul, meno, priezvisko) _____ - vedúci kontrolnej skupiny

(titul, meno, priezvisko) _____ - člen kontrolnej skupiny

a prizvanej osoby

(titul, meno, priezvisko) _____ (uvádza sa v prípade potreby)

na vykonanie finančnej kontroly na mieste v _____ (uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby) v termíne od _____ do _____ (uvedie sa termín začatia finančnej kontroly na mieste a predpokladaný termín ukončenia finančnej kontroly na mieste).

Cieľom finančnej kontroly na mieste je _____ (uvedie sa cieľ finančnej kontroly na mieste).

Uvedeným zamestnancom pri výkone finančnej kontroly na mieste prináležia oprávnenia a povinnosti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa ustanovenia § 128 Trestného zákona sa pri výkone kontrolnej činnosti považujú za verejných činiteľov.

(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis
štatutárneho orgánu oprávnenej osoby alebo
písomne splnomocneného vedúceho
zamestnanca)

Príloha č. 3 – Odporúčaný vzor oznámenia o výkone finančnej kontroly na mieste podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

_____ (uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby)

V _____ dňa _____

_____ (uvedie sa názov povinnej osoby, meno a priezvisko štatutárneho orgánu povinnej osoby, adresa povinnej osoby)

Vec:

Oznámenie o výkone finančnej kontroly na mieste

Podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Vám oznamujem, že zamestnanci _____ (uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby)

(titul, meno, priezvisko) - vedúci kontrolnej skupiny

(titul, meno, priezvisko) - člen kontrolnej skupiny

vykonajú na základe poverenia č. _____ zo dňa _____ v _____ (uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby) finančnú kontrolu na mieste _____ (uvedie sa cieľ kontroly) v termíne od _____ do _____. (uvedie sa termín začatia finančnej kontroly na mieste a predpokladaný termín ukončenia finančnej kontroly na mieste)

_____ (uvedie sa titul, meno, priezvisko, podpis štatutárneho orgánu oprávnenej osoby alebo písomne splnomocneného vedúceho zamestnanca)

Zaslanie oznámenia o výkone finančnej kontroly na mieste môže byť spojené s vyžiadanim originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s finančnou kontrolou na mieste.

Príloha č. 4 – Odporúčaný vzor vyžiadania originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

_____ (uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby)

V _____ dňa _____

_____ (uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby, adresa povinnej osoby)

VYŽIADANIE

originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s administratívnou finančnou kontrolou/finančnou kontrolou na mieste (uvedie sa podľa požiadaviek zamestnancov oprávnenej osoby)

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súvislosti s výkonom administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste si Vás dovoľujeme požiadať o poskytnutie:

- dokladov _____ (konkretizovať)
- písomností _____ (konkretizovať)
- záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov _____ (konkretizovať)
- vyjadrení _____ (konkretizovať)
- informácií _____ (konkretizovať)
- dokumentov _____ (konkretizovať)
- iných podkladov _____ (konkretizovať)

Podľa § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Vás žiadame, aby ste vyššie požadované podklady predložili _____ (uvedie sa titul, meno a priezvisko zamestnanca oprávnenej osoby) _____ (uvedie sa forma predloženia) v lehote do _____ (uvedie sa dátum, prípadne hodina).

S pozdravom

(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis zamestnanca oprávnenej osoby)

UPOZORNENIE:

Podľa § 28 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu/finančnú kontrolu na mieste za nesplnenie povinnosti predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou/finančnou kontrolou na mieste a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, oprávnený uložiť pokutu.

Príloha č. 5 – Odporúčaný vzor potvrdenia o odobratí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

(uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby)

V _____ dňa _____

P O T V R D E N I E

o odobratí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov

Oprávnená osoba _____ (uvedie sa názov a sídlo oprávnenej osoby) podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **potvrďuje odobratie** nižšie uvedených originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov mimo priestorov _____ (uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby):

1. _____
2. _____
3. _____

(uvedie sa napr. názov, označenie a číslo dokladu, počet listov, bližšie označenie dokumentov atď.)

V _____ dňa _____

(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis
zamestnanca oprávnenej osoby)

Zamestnanec povinnej osoby _____ (uvedie sa meno, priezvisko, funkcia zamestnanca povinnej osoby) **potvrďuje vrátenie** vyššie uvedených originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov.

V _____ dňa _____

(titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis
zamestnanca povinnej osoby)

Príloha č. 6 – Odporúčaný vzor návrhu správy/návrhu čiastkovej správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

Názov a sídlo oprávnenej osoby

**N Á V R H S P R Á V Y / N Á V R H Č I A S T K O V E J S P R Á V Y
o výsledku administratívnej finančnej kontroly**

Dňa _____ (uvedie sa dátum) vykonali zamestnanci oprávnenej osoby _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby) v zložení:

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

administratívnu finančnú kontrolu v povinnej osobe _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom _____ (uvedie sa cieľ administratívnej finančnej kontroly).

Administratívnu finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania alebo opatrenia
	(uvedie sa názov nedostatku, stručný a výstižný opis nedostatku zisteného administratívnu finančnou kontrolou (t. j. zistený stav) a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené)	(uvedú sa návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku)

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba v lehote do _____ (uvedie sa deň, mesiac, rok) predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov oprávnená predložiť v lehote do _____ (uvedie sa deň, mesiac, rok) písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku oprávnenej osobe.

Zoznam príloh: (uvedie sa zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky)

Dňa _____ v _____ (uvedie sa dátum a miesto vyhotovenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy z vykonanej administratívnej finančnej kontroly)

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu je/nie možné vykonať je/nie je možné pokračovať je/nie je potrebné vymáhať**
-------------------------------	---

	<i>(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)</i>	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i>	
	<i>(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)</i>	
	Dátum:	Podpis:

* *nehodiace sa prečiarknite*

(Povinnej osobe nie je potrebné zasielať rovnopis návrhu správy/návrhu čiastkovej správy obsahujúci vykonanie základnej finančnej kontroly.)

Príloha č. 7 – Odporúčaný vzor správy/čiastkovej správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. – ak boli zistené nedostatky

Názov a sídlo oprávnenej osoby

**SPRÁVA / ČIASTKOVÁ SPRÁVA
o výsledku administratívnej finančnej kontroly**

Dňa _____ (uvedie sa dátum) vykonali zamestnanci oprávnenej osoby _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby) v zložení:

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)
.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

administratívnu finančnú kontrolu v povinnej osobe _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom _____ (uvedie sa cieľ administratívnej finančnej kontroly).

Administratívnu finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania alebo opatrenia	Námietky
	(uvedie sa názov nedostatku, stručný a výstižný opis nedostatku zisteného administratívnu finančnou kontrolou (t. j. zistený stav) a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené)	(uvedú sa návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku)	(uvedú sa námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spôsob ich vysporiadania a odôvodnenie neopodstatnenosti)

Návrh správy/návrh čiastkovej správy bol povinnej osobe doručený dňa _____ (uvedie sa dátum doručenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe).

Povinná osoba podala/nepodala* v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba v lehote do _____ (uvedie sa deň, mesiac, rok) predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Zoznam príloh: (uvedie sa zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky)

Dňa _____ v _____ (uvedie sa dátum a miesto vyhotovenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy z vykonanej administratívnej finančnej kontroly)

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i>	
	<i>(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)</i>	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i>	
	<i>(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)</i>	
	Dátum:	Podpis:

* *nehodiace sa prečiarknite*

(Povinnej osobe nie je potrebné zasielať rovnopis správy/ čiastkovej správy obsahujúci vykonanie základnej finančnej kontroly.)

Príloha č. 8 – Odporúčaný vzor správy/čiastkovej správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. – ak neboli zistené nedostatky

Názov a sídlo oprávnenej osoby

**SPRÁVA / ČIASTKOVÁ SPRÁVA
o výsledku administratívnej finančnej kontroly**

Dňa _____ (uvedie sa dátum) vykonali zamestnanci oprávnenej osoby _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby) v zložení:

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

administratívnu finančnú kontrolu v povinnej osobe _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom _____ (uvedie sa cieľ administratívnej finančnej kontroly).

Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

Dňa _____ v _____ (uvedie sa dátum a miesto vyhotovenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy z vykonanej administratívnej finančnej kontroly)

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i>	
	(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i>	
	(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)	
	Dátum:	Podpis:

* nehodiace sa prečiarknite

(Povinnej osobe nie je potrebné zasielať rovnopis správy/ čiastkovej správy obsahujúci vykonanie základnej finančnej kontroly.)

Príloha č. 9 – Odporúčaný vzor návrhu správy/návrhu čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly na mieste podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

Názov a sídlo oprávnenej osoby

**NÁVRH SPRÁVY/ NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY
o výsledku finančnej kontroly na mieste**

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. _____ (uvedie sa označenie poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste) vykonali v termíne od _____ do _____ (uvedie sa termín vykonania finančnej kontroly na mieste) zamestnanci oprávnenej osoby _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby) v zložení:

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

finančnú kontrolu na mieste v povinnej osobe _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom _____ (uvedie sa cieľ finančnej kontroly na mieste).

Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania alebo opatrenia
	(uvedie sa názov nedostatku, stručný a výstižný opis nedostatku zisteného finančnou kontrolou na mieste (t. j. zistený stav) a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené)	(uvedú sa návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku)

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba v lehote do _____ (uvedie sa deň, mesiac, rok) predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov oprávnená predložiť v lehote do _____ (uvedie sa deň, mesiac, rok) písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku oprávnenej osobe.

Zoznam príloh: (uvedie sa zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky)

Dňa _____ v _____ (uvedie sa dátum a miesto vyhotovenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy z vykonanej finančnej kontroly na mieste)

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu je/nie možné vykonať je/nie je možné pokračovať je/nie je potrebné vymáhať*
-------------------------------	--

	<i>(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)</i>	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i>	
	<i>(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)</i>	
	Dátum:	Podpis:

* *nehodiace sa prečiarknite*

(Povinnej osobe nie je potrebné zasielať rovnopis návrhu správy/návrhu čiastkovej správy obsahujúci vykonanie základnej finančnej kontroly.)

Príloha č. 10 – Odporúčaný vzor správy/čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly na mieste podľa zákona č.357/2015 Z. z. – ak boli zistené nedostatky

Názov a sídlo oprávnenej osoby

**SPRÁVA / ČIASTKOVÁ SPRÁVA
o výsledku finančnej kontroly na mieste**

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. _____ (uvedie sa označenie poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste) vykonali v termíne od _____ do _____ (uvedie sa termín vykonania finančnej kontroly na mieste) zamestnanci oprávnenej osoby _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby) v zložení:

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

finančnú kontrolu na mieste v povinnej osobe _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom _____ (uvedie sa cieľ finančnej kontroly na mieste).

Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania alebo opatrenia	Námietky
	<i>(uvedie sa názov nedostatku, stručný a výstižný opis nedostatku zisteného finančnou kontrolou na mieste (t. j. zistený stav) a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené)</i>	<i>(uvedú sa návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku)</i>	<i>(uvedú sa námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spôsob ich vysporiadania a odôvodnenie neopodstatnenosti)</i>

Návrh správy/návrh čiastkovej správy bol povinnej osobe doručený dňa _____ (uvedie sa dátum doručenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe).

Povinná osoba podala/nepodala* v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba v lehote do _____ (uvedie sa deň, mesiac, rok) predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Zoznam príloh: (uvedie sa zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky)

Dňa _____ v _____ (uvedie sa dátum a miesto vyhotovenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy z vykonanej finančnej kontroly na mieste)

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i>	
	<i>(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)</i>	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i>	
	<i>(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)</i>	
	Dátum:	Podpis:

* *nehodiace sa prečiarknite*

(Povinnej osobe nie je potrebné zasielať rovnopis správy/ čiastkovej správy obsahujúci vykonanie základnej finančnej kontroly.)

Príloha č. 11 – Odporúčaný vzor správy/ čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly na mieste podľa zákona č.357/2015 Z. z. – ak neboli zistené nedostatky

Názov a sídlo oprávnenej osoby

**SPRÁVA/ ČIASTKOVÁ SPRÁVA
o výsledku finančnej kontroly na mieste**

Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. _____ (uvedie sa označenie poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste) vykonali v termíne od _____ do _____ (uvedie sa termín vykonania finančnej kontroly na mieste) zamestnanci oprávnenej osoby _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby) v zložení:

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnancov oprávnenej osoby)

finančnú kontrolu na mieste v povinnej osobe _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO, resp. meno, priezvisko a bydlisko povinnej osoby) s cieľom _____ (uvedie sa cieľ finančnej kontroly na mieste).

Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

Dňa _____ v _____ (uvedie sa dátum a miesto vyhotovenia návrhu správy/návrhu čiastkovej správy z vykonanej finančnej kontroly na mieste)

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i>	
	(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)	
	Dátum:	Podpis:
Štatutárny orgán alebo vedúci zamestnanec určený štatutárnym orgánom	finančnú operáciu <i>je/nie možné vykonať</i> <i>je/nie je možné pokračovať</i> <i>je/nie je potrebné vymáhať*</i>	
	(uvedie sa meno, priezvisko štatutárneho orgánu alebo vedúceho zamestnanca určeného štatutárnym orgánom)	
	Dátum:	Podpis:

* nehodiace sa prečiarknite

(Povinnej osobe nie je potrebné zasielať rovnopis správy/ čiastkovej správy obsahujúci vykonanie základnej finančnej kontroly.)

Príloha č. 12 – Odporúčaný vzor návrhu na začatie ďalšieho konania/na uloženie pokuty

_____ (názov a sídlo oprávnenej osoby)

V _____ dňa _____

_____ (označenie orgánu verejnej správy, ktorému sa návrh zasiela – príp. jeho organizačnej zložky)

Vec

Návrh na začatie ďalšieho konania/na uloženie pokuty

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) vykonali zamestnanci _____ (uvedie sa názov a sídlo orgánu verejnej správy) administratívnu kontrolu/finančnú kontrolu na mieste s cieľom _____ (uvedie sa cieľ administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste) v povinnej osobe _____ (uvedie sa názov, sídlo a IČO povinnej osoby).

Alternatíva

Pri výkone administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste sa zistilo (uvedie sa napr. podozrenie z trestného činu, priestupku, iného správneho deliktu, porušenie finančnej disciplíny).

Na základe vyššie uvedených skutočností navrhujeme začatie (uvedie sa napr. ďalšieho, správneho, trestného) konania.

Dovoľujeme si požiadať o zaslanie Vášho rozhodnutia na adresu (uvedie sa názov a adresa oprávnenej osoby).

Alternatíva

Pri výkone administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste sa zistilo (uvedie sa zistenie porušenia ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

Na základe vyššie uvedených skutočností navrhujeme začatie konania vo veci uloženia pokuty podľa § 28 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to: (uvedie sa navrhovaná výška pokuty a jej zdôvodnenie s ohľadom na povahu, závažnosť, čas trvania a následky porušenia povinností).

Dovoľujeme si požiadať o zaslanie Vášho rozhodnutia na adresu (uvedie sa názov a adresa oprávnenej osoby).

_____ (uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu oprávnenej osoby alebo písomne splnomocneného vedúceho zamestnanca)

Prílohy: (uvedie sa zoznam dokumentácie)